

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“
ინდივიდუალური მოგება-ზარალი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი	4	2,999,662
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(502,171)
საერთო მოგება		2,497,491
გყიდვის ხარჯი	5	
საერთო და ადინისტრაციული ხარჯები	6	(1,992,600)
სხვა შემოსავალი	7	55,624
საოპერაციო მოგება		560,515
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(474,874)
პერიოდის მოგება		85,641

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,676,862	2,789,285
არამატერიალური აქტივები	4,206	4,948
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,681,068	2,794,233
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	176,895	160,111
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	263,566	258,425
ფული და ფულის ექვივალენტები	80,016	68,669
სულ მიმდინარე აქტივები	520,477	487,205
სულ აქტივები	3,201,545	3,281,438
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1000	1000
რეზერვი		
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1,049,312	963,671
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,050,312	964,671
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები და ფინანსური იჯარა	1,995,353	2,242,672
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,995,353	2,242,672
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	155,880	74,095
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	155,880	74,095
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,201,545	3,281,438

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები



შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“ რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქუჩა N13 / მიხეილჭიაურელის ქუჩა N6, არასაცხოვრებელი ფართი, სართული 1, შენობა-ნაგებობა, N23-24-26 საიდენტიფიკაციო კოდი 200199702. კომპანია რეგისტრირებულია 23/06/2006, რეგისტრაციის N6281/001

მისი ძირითადი საქმიანობაა: ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები, სამკურნალო პრაქტიკა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვევულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით.



სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. შესაბამისად არ გააჩნია ბალანსზე გადავადებული გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო.

მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირითადი:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

შენობა-ნაგებობა	20
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	7-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით პერპექტიულ საფუძველზე.



5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმიდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაითვლება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური აქტივის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქტის რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

კომპანიაში არის იჯარის ოპერაციები. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი და მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან

დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები



რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ უსარგებლია საბანკო სესხით და ოვერდრაფტით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით). უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3. 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან



Handwritten signature.

4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი პაციენტებისაგან	2,999,662	3,260,686
სულ	2,999,662	3,260,686

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სხვა შემოსავალი	55,624	33,591
სულ	55,624	33,591

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	1,476,078	1,231,807
ცვეთა და ამორტიზაცია	316,750	347,967
საიჯარო ხარჯი	27,522	26,955
კომუნიკაციის ხარჯები	61,617	54,683
საბანკო ხარჯი	4,712	2,980
სხვა	105,926	576,021
სულ:	1,992,600	1,759,007

7. ძირითადი საშუალებები



8

ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ:
1/1/2018	2,106,310	1,299,309	520,920	63,327	3,989,866
შემოსვლა	120,377	42,662	12,295	114,891	290,225
გასვლა				-86,641	-86,641
12/31/2018	2,226,687	1,341,971	533,215	91,577	4,193,450
დაგროვილი ცვეთა					
1/1/2018	323,930	760,629	98,476	17,545	1,200,580
ცვეთა	95,138	177,198	26,399	17,272	316,007
გასვლა					
12/31/2018	419,068	937,827	124,875	34,817	1,516,587
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
1/1/2018	1,782,380	538,680	422,444	45,782	2,789,286
12/31/2018	1,807,619	404,144	408,340	56,760	2,676,863

8. მარაგები

მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	176,895	160,111
სულ:	176,895	160,111

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	263,566	258,425
სულ ფინანსური მოთხოვნები	263,566	258,425



9

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული ბანკში	43,388	7,462
ფული სალაროში	36,628	61,207
სულ	80,016	68,669

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სესხი	1,995,353	2,242,672
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,995,353	2,242,672

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,797	37,131
გადასახდელი ხელფასები	87,083	68,898
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	155,880	106,029


